

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b>
1.
<b>1.1 nazwa jednostki</b>
Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mosinie
<b>1.2 siedziba jednostki</b>
ul. Szkolna 1 62-050 Mosina
<b>1.3 adres jednostki</b>
ul. Szkolna 1 62-050 Mosina
<b>1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
działalność obiektów sportowych
<b>2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
01.01.2025 r. -31.12.2025 r.
<b>3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
<b>4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
<p>4.1. Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, których wartość początkowa przekracza 10 000 zł.</p> <p>4.2. Wydatki poniesione na nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, których wartość początkowa nie przekracza 10 000 zł, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania. Składniki majątku wprowadzane są do ewidencji wartościowo-ilościowej jako składniki o niskiej wartości wg poniższych zasad:</p> <p>a) Ewidencją ilościowo – wartościową objęte są wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 300 zł.</p> <p>b) Ewidencją ilościowo – wartościową objęte są pozostałe środki trwale o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości powyżej 1 500 zł.</p> <p>c) Ewidencją ilościowo-wartościową bez względu na wysokość ceny nabycia objęte są składniki majątkowe obejmujące: wyposażenie wolnostojące m.in. meble (biurka, stoły, krzesła, szafy, fotele) oraz inny sprzęt, który mimo wartości poniżej 1 500 zł wymaga objęcia ewidencją ilościowo-wartościową np.: sprzęt elektryczny, elektronarzędzia itp.</p> <p>d) Ewidencji ilościowej nie prowadzi się.</p>

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiana stanu WNIP - OD 01.01.2025 r. DO 31.12.2025 r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	<b>16 039,82</b>	-	<b>16 039,82</b>
Zwiększenia, w tym:	-	1 058,46	1 058,46
1) aktualizacja wartości	-	-	-
2) nabycie	-	1 058,46	1 058,46
3) przemieszczenie wewnętrzne 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-
3) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
4) inne	-	-	-
<b>Wartość brutto na koniec okresu obrotowego</b>	<b>16 039,82</b>	<b>1 058,46</b>	<b>17 098,28</b>
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	<b>16 039,82</b>	-	<b>16 039,82</b>
Zwiększenia, w tym:	-	1 058,46	1 058,46
1) amortyzacja	-	-	-
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
3) inne - amortyzacja 100%	-	1 058,46	1 058,46
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-
3) inne	-	-	-
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	<b>16 039,82</b>	<b>1 058,46</b>	<b>17 098,28</b>
<b>Odписy aktualizujące na początek roku obrotowego</b>	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) wykorzystanie	-	-	-
2) korekta odpisu	-	-	-
<b>Odписy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>	-	-	-
<b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>	-	-	-
<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>	-	-	-





**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Lp.	Grupa KŚT	Nazwa składnika majątku	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa	Różnica wartości bilansowej i rynkowej

01.01.2025 r. -31.12.2025 r.

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

1.3. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan odpisów na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
I	Wartości niematerialne i prawne				
II	Rzeczowe aktywa trwałe				
II.1	Środki trwałe				
II.2	Środki trwałe w budowie				
II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
IV	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
IV.1	- akcje i udziały				
IV.2	- inne papiery wartościowe				
IV.3	- inne długoterminowe aktywa finansowe				
	<b>Razem</b>				

01.01.2025 r. -31.12.2025 r.

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieceżyście

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany		Stan na koniec roku obrotowego
	Zwiększenia	Zmniejszenia	Zwiększenia	Zmniejszenia	
Lokalizacja numer działki					
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )					
Wartość (w zł)	x			x	x
Lokalizacja numer działki					
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )					
Wartość (w zł)	x		x		x
Razem					
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )					
Wartość (w zł)					
01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.					

Wartość gruntów podana w tabeli może pochodzić np. z dokumentów ustanawiających prawo wieczystego użytkowania lub dokumentów określających opłatę za to prawo. Jeśli jednostka dysponuje operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, można umieścić tę wartość w tabeli.

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Treść	Wartość			
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:				
z tytułu umów dzierżawy				
Budynki, lokale oraz objekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Środki transportu, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Inne środki trwałe, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
RAZEM:				
01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.				

W tabeli należy wykazać wartość obcych środków trwałych użytkowanych przez jednostkę. Nie wykazuje się środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego, z uwagi na przeniesienie praw własności na jednostkę i prezentowanie ich wartości w bilansie. Podstawą do wskazania wartości może być umowa najmu dzierżawy, która tę wartość określa. W przypadku braku takiej informacji można wskazać wartość oszacowaną na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na ostatni dzień roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
<b>1</b>	<b>Akcje</b>								
1.1.									
1.2.									
<b>2</b>	<b>Udziały</b>								
2.1.									
2.2.									
<b>3</b>	<b>Dłużne papiery wartościowe</b>								
3.1.									
3.2.									
<b>4</b>	<b>Inne papiery wartościowe</b>								
4.1.									
4.2.									
	<b>RAZEM:</b>								

01.01.2025 r. -31.12.2025 r.

W zestawieniu należy podać liczbę i wartość aktywów finansowych zarówno krótkoterminowych jak i długoterminowych.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Wykorzystanie (spłata)	
Należności długoterminowe (A.III.)				
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	<b>3 193,56</b>	<b>226,53</b>	<b>0,00</b>	<b>3 420,09</b>
- należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)	1 993,56	226,53		2 220,09
- pozostałe należności (B.II.4)	1 200,00	0,00		1 200,00
<b>RAZEM:</b>	<b>3 193,56</b>	<b>226,53</b>	<b>0,00</b>	<b>3 420,09</b>

01.01.2025 r. -31.12.2025 r.

1. Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości
2. Należności od dłużników, którym oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości
3. Należności kwestionowane przez dłużników
4. Należności, które podwyższają uprzednio odpisane należności
5. Należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności
6. Należności finansowe — zagrożone udzielenie pożyczki

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1.						
2.						
3.						
4.						
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

01.01.2025 r. -31.12.2025 r.

Wykazać należy rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie o rachunkowości (np. na odszkodowania od toczących się postępowań przed sądami).

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania wg pozycji bilansu)	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
1.	Kredyty i pożyczki				0,00
2.	Emisja obligacji				0,00
3.	Inne zobowiązania finansowe				0,00
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

01.01.2025 r. -31.12.2025 r.

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

1.10. kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Lp.	Przedmiot leasingu	Leasing finansowy Kwota zobowiązań		Leasing zwrotny Kwota zobowiązań	
		Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Stan na ostatni dzień roku obrotowego	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1.					
2.					
	<b>Razem</b>				

01.01.2025 r. -31.12.2025 r.

Dane należy wykazać wyłącznie w przypadku zawarcia umowy na leasing finansowy lub zwrotny, w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Leasing taki występuje w przypadku, gdy przedmiot leasingu zalicza się do aktywów trwałych korzystającego a zawarta umowa zawiera co najmniej jeden z warunków określonych w art. 3 ust 4 pkt 1-7 ustawy o rachunkowości.

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Kwota zobowiązań	Wyszczególnienie (forma / charakter zabezpieczeń)	Kwota zabezpieczenia
1.				
2.				
3.				
4.				
	<b>Razem</b>			

01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.

1. hipoteki,
2. przewłaszczenia,
3. zastawu rejestrowego,
4. weksla (w tym weksla in blanco),
5. gwarancji.

Rodzaj zobowiązań - np. kredyt bankowy.  
Forma i charakter zabezpieczeń - np. weksel.

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

1.12. łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Rodzaj zobowiązań warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1.				
2.				
	<b>RAZEM</b>			

01.01.2025 r. -31.12.2025 r.



**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.			
2.			
	<b>RAZEM</b>		

01.01.2025 r. -31.12.2025 r.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
<b>Świadczenia obowiązkowe:</b>		
1.	wynagrodzenia pracowników, wraz ze składkami	1 496 406,13
2.	premie, nagrody (w tym jubileuszowe)	218 130,98
3.	dotatkowe wynagrodzenie roczne	110 102,50
4.	ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	0,00
5.	odpisy ZFSS	54 794,81
6	świadczenia wynikające z przepisów BHP (odzież ochronna, ekwiwalenty na pranie odzieży, za okulary, posiłki i napoje dla pracujących w szczególnych warunkach	6 016,77
7.	koszty badań lekarskich (wstępnych i okresowych)	5 287,00
8.	zapewnienie środków czystości	0,00
9.	inne świadczenia wynikające z przepisów prawa	34 272,00
	<b>Razem</b>	<b>1 925 010,19</b>
<b>Świadczenia nieobowiązkowe:</b>		
	prawo użytkowania samochodu służbowego, telefonu służbowego ( w zestawieniu należy wykazać kwotę udokumentowanych wydatków związanych z eksploatacją tych urządzeń	0,00
1.	mieszkanie służbowe (wydatki związane z eksploatacją lokalu, którymi nie obciążono pracownika)	0,00
2.	dotatkowa opieka zdrowotna ( wydatki, którymi nie obciążono pracowników)	0,00
3.		
4.	pokrycie kosztów parkingu (wydatki, którymi nie obciążono pracowników)	0,00
5.	pokrycie kosztów szkoleń i studiów	12 275,38
6.	inne	0,00
	<b>Razem</b>	<b>12 275,38</b>
01.01.2025 r. -31.12.2025 r.		

Świadczenia pracownicze dzielą się na obowiązkowe (wynikające z przepisów) i nieobowiązkowe. Jednostki budżetowe nie wykazują w sprawozdaniu finansowym biernych rozliczeń międzykresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przysiężnych świadczeń na rzecz pracowników (takich jak np. odpłaty emerytalne).

W zestawieniu należy wykazać świadczenia w kwocie wynikającej z ewidencji, zatem wartość wypłaconych świadczeń (kasowo), które można bezpośrednio przypisać świadczeniom pracowniczym.

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

**I.16. inne informacje**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		

01.01.2025 r. -31.12.2025 r.

*W przypadku wystąpienia zdarzeń które mogą mieć wpływ na ocenę sytuacji finansowej jednostki nieuwjętych w bilansie i w wyżej opisanej części informacji dodatkowej, należy podać te informacje.*

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

**2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Lp.	Rodzaj zapasów dla których zastosowano	Stan odpisów na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan odpisów na ostatni dzień roku
				Wykorzystanie zapasów	Rozwiązanie odpisu	
1.						
2.						
	<b>Razem</b>					

01.01.2025 r. -31.12.2025 r.

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Koszt wytworzenia wg stanu na początek roku	Koszt wytworzenia w bieżącym roku	
			Ogółem	w tym Rozwiązanie odpisu Razem
1.				
2.				
	<b>Razem</b>			

01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.

Dane należy przedstawić w tabeli, w której należy wypełnić odrębne pozycje dla każdego zadania inwestycyjnego.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.3. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Charakter zdarzenia	Kwota zdarzenia
	<b>Przychody o charakterze nadzwyczajnym</b>		
1.			
2.			
	<b>Razem</b>		
	<b>Koszty o charakterze nadzwyczajnym</b>		
1.			
2.			
	<b>Razem</b>		

01.01.2025 r. -31.12.2025 r.

*W związku z likwidacją kont 770 - zyski nadzwyczajne i 771 - straty nadzwyczajne i ewidencjonowaniu zdarzeń o charakterze nadzwyczajnych w ramach pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych, niezbędne jest wyszczególnienie tych zdarzeń w poniższym zestawieniu*

*Zyski nadzwyczajne — dodatnie skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną.*

*Straty nadzwyczajne — ujemne skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną.*

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

2.4 informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

***nie dotyczy jednostek organizacyjnych Gminy Mosina***

01.01.2025 r. -31.12.2025 r.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

### 2.5. inne informacje

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
	<b>Istotne pozycje przychodów:</b>	
1.		
2.		
3.		
	<b>Istotne pozycje kosztów:</b>	
1.		
2.		
3.		

01.01.2025 r. -31.12.2025 r.

*Należy podać dane dotyczące operacji, które nie zostały ujęte w przychodach lub kosztach wymienionych w rachunku zysków i strat, ani w części 2 niniejszej informacji, mogły mieć istotny wpływ na wynik finansowy jednostki.*

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wyszczególnienie	Wartość
Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat:	
-	
-	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
-	
-	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
-	
-	
Informacje o poziomie zatrudnienia	
etaty	

.....  
(główny księgowy)

16-03-2026  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)